



Høgskolen i Telemark

EKSAMEN

6004 Finansregnskap med analyse

20.12.2013

| | |
|-------------------|---|
| Tid/Time: | 5 timer (09:00 – 14:00) |
| Målform/Language: | Bokmål/Nynorsk |
| Sidetall/Pages: | 6 sider + framside + vedlegg (se under) |
| Hjelpemiddel: | Lovsamling eller særtrykk av lover Egen kalkulator |
| Merknad/Notes: | Husk kandidatnummer på alle ark. Ta egne forutsetninger dersom noe oppfattes som uklart. Vis alle utregninger. |
| Vedlegg/Appendix: | Vedlegg 1: Resultatregnskap og balanse til oppg 2 Vedlegg 2: Oversikt over vanlige nøkkeltall Vedlegg 3: Saldobalanse/løsningsark til oppg 1 (2 ex) Vedlegg 4: Kontantstrømoppstilling til oppg 2 (2 ex) |

Eksamensresultata blir offentliggjort på nettet via Studentweb

BOKMÅL

Oppgave 1 (40 %)

For industribedriften ZERO AS får du oppgitt foreløpig saldobalanse pr 31.12.2012 i vedlegg 3. Avslutt regnskapet for 2012 tabellarisk på grunnlag av foreløpig saldobalanse og avslutningsmomenter.

Ved avslutningen skal du ta hensyn til følgende momenter:

1. Det settes av 2 % av kundefordringer som tapsavsetning pr 31.12.
2. Vareopptelling pr 31.12. viser et råvarelager av kurante varer vurdert til anskaffelseskost på kr 2.375.000. Ukurante varer er opptalt til en anskaffelseskost på kr 480.000. De ukurante varene må nedskrives med 70 %.
3. Lager av egentilvirkede varer pr 31.12 er opptalt og priset slik:

| | <u>Varer i arbeid</u> | <u>Ferdigvarer</u> |
|---------------------------|-----------------------|--------------------|
| Variabel tilvirkningskost | 1.650.000 | 2.345.000 |
| Full tilvirkningskost | 2.450.000 | 3.050.000 |
| Selvkost | | 3.630.000 |

Alle tilvirkede varer er vurdert som kurante.

4. Aksjeposten består av 500 aksjer i Pepperoni AS som ble kjøpt i 2009 for kr 1.500.000. Aksjenes pålydende er kr 100,-. Kursen på aksjen er pr 31.12. estimert til kr 3.200,-.
 5. De maskiner og inventar som bedriften hadde 01.01. var opprinnelig anskaffet for kr 6.000.000. Disse hadde pr 01.01. en balanseført verdi på kr 2.800.000. Den 31.03. ble en maskin med opprinnelig kostpris på kr 800.000 solgt. Den var pr 01.01. avskrevet i 2,5 år. Salgssummen er ført på konto 3800. Samtidig ble en ny maskin anskaffet for kr 1.200.000. Maskiner og inventar avskrives lineært med 15 % p.a.
 6. Bygninger avskrives lineært med 5 % p.a. Opprinnelig kostpris er kr 20.000.000.
 7. Påløpte renter på pantelånet utgjør pr 31.12. kr 70.000.
 8. Påløpte telefon, strøm og andre driftskostnader er pr 31.12. beregnet til kr 65.000.
 9. Selskapet betalte den 01.03. kr 84.000 i forsikringspremie for ett år fram til 28.02.2013. Det er ingen andre forskuddsbetalte kostnader.
 10. Årets skattekostnad skal beregnes til 28 % av overskudd før skatt. Utsatt skatt pr 31.12. er beregnet til å utgjøre kr 832.000.
 11. Det skal avsettes kr 150.000 til utbytte. Resten av årsoverskuddet overføres til Annen egenkapital.
- A. Regnskapet skal avsluttes etter regnskapslovens ordinære regler. Gjør rede for de vurderingsregler som benyttes og vis alle beregninger. Skjemaet (vedlegg 3) kan brukes som løsningsark og innleveres sammen med resten av besvarelsen. Husk å påføre kandidatnummer.

Oppgave 2 (40 %)

Som vedlegg 1A og 1B ligger resultatregnskap for 2012 og balanse pr 31.12.2012 for en industribedrift.

Følgende tilleggsopplysninger er gitt:

1. Kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner er kassekredittgjeld.
 2. Annen kortsiktig gjeld er periodisering av diverse driftskostnader.
 3. Andre finanskostnader og Andre finansinntekter gjelder henholdsvis tap og gevinst ved salg av omløpsaksjer. Det er i 2012 solgt omløpsaksjer for totalt 60. Omløpsaksjer er bokført til kostpris både 01.01. og 31.12.
 4. All leverandørgjeld er knyttet til råvarekjøp.
 5. En brukt maskin ble solgt i 2012 for 16. Salget medførte et regnskapsmessig tap på 2 som er ført som andre driftskostnader. Dette var det eneste salget av anleggsmidler.
 6. Avdrag på langsiktig lån i 2012 var 48.
- A. Det skal utarbeides kontantstrømanalyse for 2012. Som vedlegg 4 ligger skjema for utarbeidelse av kontantstrømanalyse etter den direkte metoden. Skjemaet kan brukes som løsningsark og innleveres sammen med resten av besvarelsen. Husk å påføre kandidatnummer.

Som vedlegg 2 ligger oversikt over formeler for ulike nøkkeltall.

- B. Regn ut
- a. Totalkapitalrentabiliteten for 2012.
 - b. Egenkapitalrentabiliteten for 2012.
 - c. Arbeidskapitalen ved utgangen av 2011 og 2012.
 - d. Aktuelle nøkkeltall for likviditet ved utgangen av 2011 og 2012.
 - e. Aktuelle nøkkeltall for soliditet ved utgangen av 2011 og 2012.
- C. Gi en kortfattet forklaring på utviklingen i selskapets likviditet og soliditet i 2012.

Oppgave 3 (20 %)

DELTA AS er en produksjonsbedrift som utarbeider årsregnskapet iht Regnskapslovens ordinære regler.

I 2012 hadde selskapet et driftsresultat på kr 950.000. Sum finanskostnader var kr 100.000, og sum finansinntekter var kr 20.000.

Selskapet hadde pr 01.01.2012 en balanseført utsatt skatt (konto 2120) på kr 110.000. I resultatregnskapet for 2012 skal endring utsatt skatt (konto 8320) føres med kr 35.000 til debet.

Styret har besluttet å avsette kr 80.000 til utbytte pr 31.12.2012.

Ved skatteberegningen må en ta hensyn til:

- Ikke fradragberettigede kostnader på 20.000
- Ikke skattepliktige inntekter på 1.000

Skattesatsen er 28 %.

1. Beregn følgende:
 - a. Årets skattekostnad i resultatregnskapet for 2012.
 - b. Betalbar skatt i balansen pr 31.12.2012.
2. Forklar følgende begreper:
 - a. Skatteøkende midlertidige forskjeller.
 - b. Utsatt skattefordel
 - c. Permanente forskjeller
 - d. Negativ saldo

NYNORSK

Oppgave 1 (40 %)

For industribedrifta ZERO AS får du oppgitt foreløpig saldobalanse pr 31.12.2012 i vedlegg 3. Avslutt rekneskapet for 2012 tabellarisk på grunnlag av foreløpig saldobalanse og avslutningsmoment.

Ved avslutninga skal du ta omsyn til følgjande moment:

1. Det skal setjast av 2 % av kundefordringar som tapsavsetning pr 31.12.
2. Vareoppteljing pr 31.12. viser eit lager av kurante varer vurdert til kostpris på kr 2.375.000. Ukurante varer er opptalt til ein kostpris på kr 480.000. Dei ukurante varene må nedskrivast med 70 %.
3. Lager av eigentilvirka varer pr 31.12 er opptalt og prisa slik:

| | <u>Varer i arbeid</u> | <u>Ferdigvarer</u> |
|-------------------------|-----------------------|--------------------|
| Variabel tilverkingkost | 1.650.000 | 2.345.000 |
| Full tilverkingkost | 2.450.000 | 3.050.000 |
| Sjølvkost | | 3.630.000 |

Alle tilverka varer er vurdert som kurante.

4. Aksjeposten består av 500 aksjar i Pepperoni AS som blei kjøpt i 2009 for kr 1.500.000. Aksjanes pålydande er kr 100,-. Kursen på aksjen er pr 31.12. estimert til kr 3.200,-.
 5. Dei maskiner og det inventar som bedrifta hadde 01.01. var opphavlig kjøpt for kr 6.000.000. Dette hadde pr 01.01. ein balanseført verdi på kr 2.800.000. Den 31.03. blei ein maskin med opphavlig kostpris på kr 800.000 seld. Den var pr 01.01. avskreve i 2,5 år. Salssummen er ført på konto 3800. Samtidig ble ein ny maskin kjøpt for kr 1.200.000. Maskiner og inventar avskrivast lineært med 15 % p.a.
 6. Bygningar avskrivast lineært med 4 % p.a. Opphavlig kostpris er kr 20.000.000.
 7. Påløpte renter på pantelånet utgjør pr 31.12. kr 70.000.
 8. Påløpte telefon, strøm og andre driftskostnader er pr 31.12. berekna til kr 65.000.
 9. Selskapet betala den 28.02. kr 84.000 i forsikringspremie for eitt år fram til 28.02.2013. Det er ingen andre forskottsbetalte kostnader.
 10. Årets skattekostnad skal bereknast til 28 % av overskott før skatt. Utsatt skatt pr 31.12. er berekna til å utgjøre kr 832.000.
 11. Det skal settast av kr 150.000 til utbytte. Resten av årsoverskottet skal overførast til Annen eigenkapital.
- A. Regnskapet skal avsluttast etter rekneskapslovens ordinære reglar. Gjør greie for dei vurderingsregler som nyttast og vis alle berekningar. Skjemaet (vedlegg 3) kan brukast som løysingsark og innleverast saman med resten av svaret. Husk å føre på kandidatnummer.

Oppgåve 2 (40 %)

Som vedlegg 1A og 1B ligg resultatregnskap for 2012 og balanse pr 31.12.2012 for ei industriverksemd.

Følgjande tilleggsopplysningar er gitt:

1. Kortsiktig gjeld til kredittinstitusjonar er kassekredittgjeld.
 2. Annan kortsiktig gjeld er periodisering av diverse driftskostnadar.
 3. Andre finanskostnadar og Andre finansinntekter gjeld tap og vinst ved sal av omløpsaksjar. Det er i 2012 selt omløpsaksjar for totalt 60. Omløpsaksjar er bokført til kostpris både 01.01. og 31.12.
 4. Ei brukt maskin ble seld i 2012 for 16. Salet gav eit rekneskapsmessig tap på 2 som er ført som andre driftskostnadar. Dette var det einaste salet av anleggsmidlar.
 5. Avdrag på langsiktig lån var i 2012 48.
- A. Det skal utarbeidast kontantstrømanalyse for 2012. Som vedlegg 4 ligg skjema for utarbeiding av kontantstrømanalyse etter den direkte metoden. Skjemaet kan brukast som løysingsark og innleverast saman med resten av svaret. Husk å påføre kandidatnummer.

Som vedlegg 2 ligg ein oversikt over formalar for ulike nøkkeltall.

B. Rekn ut

- a. Totalkapitalrentabiliteten for 2012.
 - b. Eigenkapitalrentabiliteten for 2012.
 - c. Arbeidskapitalen ved utgangen av 2011 og 2012.
 - d. Aktuelle nøkkeltall for likviditet ved utgangen av 2011 og 2012.
 - e. Aktuelle nøkkeltall for soliditet ved utgangen av 2011 og 2012.
- C. Gi ei kortfatta forklaring på utviklinga i verksemdas likviditet og soliditet frå 2011 til 2012.

Oppgave 3 (20 %)

OPTIMA AS er en produksjonsbedrift som utarbeider årsrekneskapen iht Rekneskapslovens ordinære reglar.

I 2012 hadde selskapet eit driftsresultat på kr 700.000. Sum finanskostnader var kr 90.000, og sum finansinntekter var kr 15.000.

Selskapet hadde pr 01.01.2012 ein balanseført utsatt skatt (konto 7120) på kr 120.000. I resultatregnskapet for 2012 skal endring utsatt skatt (konto 8320) føres med kr 25.000 til debet.

Styret har vedtatt å sette av kr 50.000 til utbytte pr 31.12.2012.

Ved skatteberekninga må ein ta omsyn til:

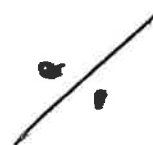
- Ikkje frådragsberettiga kostnader på 10.000
- Ikkje skattepliktige inntekter på 2.000

Skattesatsen er 28 %.

1. Berekn følgjande:
 - a. Årets skattekostnad i resultatregnskapet for 2012.
 - b. Betalbar skatt i balansen pr 31.12.2012.
2. Forklar følgjande omgrep:
 - a. Skatteaukande midlertidige forskjellar.
 - b. Utsatt skattefordel
 - c. Permanente forskjellar
 - d. Negativ saldo

Vedlegg 1 A (til oppgave 2)

| RESULTATREGNSKAP | 2012 | 2011 |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| (alle tall i hele tusen) | | |
| Salgsinntekt | 1 033 | 874 |
| Endring beh. tilvirkede varer | -1 | -7 |
| Varekostnad | 193 | 179 |
| Lønnskostnad | 582 | 508 |
| Avskrivninger | 35 | 30 |
| Annen driftskostnad | 150 | 128 |
| Sum driftskostnader | 959 | 838 |
| Driftsresultat | 74 | 36 |
| Renteinntekter | 1 | 1 |
| Annen finansinntekt | 7 | 3 |
| Rentekostnad | 9 | 8 |
| Annen finanskostnad | 25 | 4 |
| Resultat av fin.poster | -26 | -8 |
| Resultat før skattekostnad | 48 | 28 |
| Skattekostnad | 13 | 8 |
| Årsresultat | 35 | 20 |
| Disponering: | | |
| Avsatt til utbytte | 10 | 5 |
| Overført til annen egenkapital | 25 | 15 |
| Sum disponert | 35 | 20 |



Vedlegg 1 B (til oppgave 2)

| Balanse pr 31.12. | 2012 | 2011 |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| EIENDELER | | |
| Bygninger | 117 | 124 |
| Maskiner og anlegg | 84 | 116 |
| Inventar og kontormaskiner | 12 | 14 |
| Sum anleggsmidler | 213 | 254 |
| Varer | 49 | 56 |
| Kundefordringer | 224 | 221 |
| Aksjer | 45 | 43 |
| Bankinnskudd og kontanter | 31 | 27 |
| Sum omløpsmidler | 349 | 347 |
| Sum eiendeler | 562 | 601 |
| GJELD OG EGENKAPITAL | | |
| Aksjekapital | 84 | 52 |
| Annen egenkapital | 54 | 29 |
| Sum egenkapital | 138 | 81 |
| Utsatt skatt | 4 | 9 |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 182 | 230 |
| Sum langsiktig gjeld | 186 | 239 |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 91 | 158 |
| Leverandørgjeld | 32 | 25 |
| Betalbar skatt | 18 | 16 |
| Skyldig offentlige avgifter | 70 | 58 |
| Utbytte | 10 | 5 |
| Annen kortsiktig gjeld | 17 | 19 |
| Sum kortsiktig gjeld | 238 | 281 |
| Sum gjeld og egenkapital | 562 | 601 |

Trond Kristoffersen Årsregnskapet - en grunnleggende innføring 2. utgave

Oversikt over vanlige nøkkeltall i regnskapsanalyser

| Nøkkeltall | Formel | Formål eller bruk |
|--|---|--|
| Lønnsomhet | | |
| Bruttofortjeneste i % | $\frac{\text{Bruttofortjeneste} \times 100 \%}{\text{Salgsinntekter}}$ | Måler hvor mye en handelsbedrift har tjent på varesalget før det tas hensyn til øvrige kostnader |
| Dekningsgrad | $\frac{\text{Dekningsbidrag} \times 100 \%}{\text{Salgsinntekter}}$ | Måler hvor stor andel av varesalget som blir igjen til dekning av faste kostnader og fortjeneste |
| Driftsmargin i % | $\frac{\text{Driftsresultat} \times 100 \%}{\text{Driftsinntekter}}$ | Måler driftsresultat i forhold til hver krone i salg |
| Egenkapitalrentabilitet før skatt | $\frac{\text{Ordinært resultat før skatt} \times 100 \%}{\text{Gjennomsnittlig egenkapital}}$ | Måler lønnsomheten av eiers investering før skatt |
| Egenkapitalrentabilitet etter skatt | $\frac{\text{Ordinært resultat} \times 100 \%}{\text{Gjennomsnittlig egenkapital}}$ | Måler lønnsomheten av eiers investering etter skatt |
| Fortjenestemargin | $\frac{\text{Årsresultat} \times 100 \%}{\text{Driftsinntekter}}$ | Måler årsresultatet (netto fortjeneste) i forhold til hver krone i salg |
| Resultatgrad i % | $\frac{(\text{Driftsresultat} + \text{Finansinntekter}) \times 100 \%}{\text{Driftsinntekter}}$ | Måler resultatet før rentekostnader i forhold til hver krone i salg |
| Resultatmargin i % | $\frac{\text{Ordinært resultat før skatt} \times 100 \%}{\text{Driftsinntekter}}$ | Måler ordinært resultat før skatt i forhold til hver krone i salg |
| Sikkerhetsgrad i % | $\frac{\text{Sikkerhetsmargin} \times 100 \%}{\text{Salgsinntekter}}$ | Måler hvor mye salgsinntektene kan reduseres (må økes) før inntekter og kostnader er like store |
| Totalkapitalens omløpshastighet | $\frac{\text{Driftsinntekter}}{\text{Gjennomsnittlig sum eiendeler}}$ | Måler hvor effektivt eiendelene er brukt til å skape inntekter |
| Totalkapitalrentabilitet | $\frac{(\text{Driftsresultat} + \text{Finansinntekter}) \times 100 \%}{\text{Gjennomsnittlig sum eiendeler}}$ | Måler avkastning av de samlede eiendelene (totalkapitalen) i bedriften |
| Lønnsomhet med vekt på aksje- og investoranalyser | | |
| EBITDA-margin | $\frac{\text{EBITDA}}{\text{Driftsinntekter}}$ | Måler kontantstrøm som er skapt i forhold til hver krone i salg |
| Effektiv avkastning | $\frac{\text{Siste års utbytte}}{\text{Børskurs per 01.01.}}$ | Måler investors direkte avkastning av sin investering |
| Fortjeneste per aksje | $\frac{\text{Ordinært resultat}}{\text{Antall aksjer}}$ | Måler ordinært resultat i forhold til hver aksje i selskapet |
| Kurs/fortjeneste forholdet (P/E) | $\frac{\text{Børskurs per aksje}}{\text{Fortjeneste per aksje}}$ | Måler forholdet mellom børskursen og fortjenesten per aksje |
| Utdelingsforhold | $\frac{\text{Siste års utbytte}}{\text{Ordinært resultat}}$ | Måler hvor stor andel av fortjenesten som utdeles i utbytte til eierne |

Trond Kristoffersen Årsregnskapet - en grunnleggende innføring 2. utgave

| Nøkkeltall | Formel | Formål eller bruk |
|----------------------------------|--|--|
| Finansiering og soliditet | | |
| Egenkapitalandel | $\frac{\text{Egenkapital} \times 100 \%}{\text{Totalkapital}}$ | Måler soliditeten |
| Finansieringsgrad 1 | $\frac{\text{Anleggsmidler}}{\text{Langsiktig kapital}}$ | Måler hvor stor andel av anleggsmidlene som er langsiktig finansiert |
| Gjeldsgrad | $\frac{\text{Gjeld}}{\text{Egenkapital}}$ | Måler forholdet mellom kapital som er finansiert av utenforstående og kapital finansiert av eierne |
| Langsiktig lagerfinansiering | $\frac{\text{Arbeidskapital} \times 100 \%}{\text{Varelager}}$ | Måler hvor stor andel av varelageret som er langsiktig finansiert |
| Rentedekningsgrad | $\frac{\text{Ordinært resultat før skatt} + \text{Rentekostnader}}{\text{Rentekostnader}}$ | Måler evnen til å betale rentekostnadene ved forfall |
| Likviditet | | |
| Likviditetsgrad 1 | $\frac{\text{Omløpsmidler}}{\text{Kortsiktig gjeld}}$ | Måler evne til å betale kortsiktig gjeld |
| Likviditetsgrad 2 | $\frac{\text{Mest likvide omløpsmidler}}{\text{Kortsiktig gjeld}}$ | Måler evnen til på kort sikt å betale kortsiktig gjeld |
| Kredittid kunder | $\frac{\text{Gjennomsnittlig kundefordringer} \times 365 \text{ dager}}{\text{Kreditsalg} \times 1,25}$ | Måler likviditeten i kundefordringene |
| Kredittid vareleverandører | $\frac{\text{Gjennomsnittlig vareleverandørgjeld} \times 365 \text{ dager}}{\text{Varekjøp på kreditt} \times 1,25}$ | Måler kredittid til vareleverandører |
| Lagringstid varelager | $\frac{\text{Gjennomsnittlig varelager} \times 365 \text{ dager}}{\text{Varekostnad}}$ | Måler likviditeten i varelageret |

Ved beregning kredittid til kunder og leverandører er det forutsatt en merverdiavgiftssats på 25 prosent.

Vedlegg nr 3.

Kandidatnr.:

| Kontonr | Konto | Foreløpig saldobalanse | Posterings/overføringer | RESULTAT | BALANSE | Henv. |
|---------|------------------------------|------------------------|-------------------------|----------|---------|-------|
| 1100 | Bygninger | 16 000 | | | | |
| 1150 | Tomt | 1 500 | | | | |
| 1250 | Maskiner og inventar | 4 000 | | | | |
| 1350 | Aksjer | 1 500 | | | | |
| 1400 | Råvarer | 3 225 | | | | |
| 1420 | Varer i arbeid | 2 125 | | | | |
| 1440 | Ferdigvarer | 3 000 | | | | |
| 1500 | Kundefordringer | 7 250 | | | | |
| 1580 | Avsetning tap på fordringer | -130 | | | | |
| 1710 | Diverse forskuddsbetalinger | 10 | | | | |
| 1900 | Kontanter og bankinnskudd | 1 225 | | | | |
| 2000 | Aksjekapital | -1 500 | | | | |
| 2050 | Annen egenkapital | -2 184 | | | | |
| 2120 | Utsatt skatt | -798 | | | | |
| 2240 | Pantelån | -15 000 | | | | |
| 2380 | Kassekreditt | -5 060 | | | | |
| 2400 | Leverandørgjeld | -7 580 | | | | |
| 2500 | Betalbar skatt | 0 | | | | |
| 2740 | Oppgjørskonto mva. | -1 470 | | | | |
| 2770 | Skyldig arbeidsgiveravgift | -281 | | | | |
| 2780 | Påløpt arb.g.avg. av feriep. | -173 | | | | |
| 2800 | Utbytte | 0 | | | | |
| 2940 | Påløpt ferielønn | -1 238 | | | | |
| 2950 | Påløpte renter | -64 | | | | |
| 2960 | Påløpt andre driftskostn. | -51 | | | | |
| 2990 | Annen kortsiktig gjeld | -433 | | | | |
| 3000 | Salgsinntekter | -56 240 | | | | |
| 3800 | Salg av maskin | -435 | | | | |
| 4000 | Varekjøp | 29 200 | | | | |
| 4090 | Beh.endring råvarer | 0 | | | | |
| 4290 | Beh.endring via/ferd.v. | 0 | | | | |
| 5000 | Lønn | 12 123 | | | | |
| 5180 | Ferielønn | 1 238 | | | | |
| 5400 | Arbeidsgiveravgift | 1 881 | | | | |
| 6000 | Avskrivning bygninger | 0 | | | | |
| 6010 | Avskrivning mask. og inv. | 0 | | | | |
| 6600 | Diverse kostnader | 7 431 | | | | |
| 7830 | Tap på fordringer | 280 | | | | |
| 8050 | Renteinntekter | -82 | | | | |
| 8150 | Rentekostnader | 721 | | | | |
| 8170 | Andre finanskostnader | 10 | | | | |
| 8300 | Betalbar skatt | 0 | | | | |
| 8320 | Endring utsatt skatt | 0 | | | | |
| 8920 | Avsatt til utbytte | 0 | | | | |
| 8960 | Avsatt til annen EK | 0 | | | | |
| | SUM | 0 | | | | |

Vedlegg 4.

KONTANTSTRØMOPPSTILLING

Kandidatnr.:

Direkte modell

| Kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter | | 2012 |
|--|-----|------|
| Innbetalinger fra salg av varer og tjenester | A1 | |
| Innbetalinger knyttet til royalti, kommisjoner og lignende | A2 | |
| Utbetalinger for varer og tjenester for videresalg og eget forbruk | A3 | |
| Utbetalinger til ansatte, pensjonsinretninger, arbeidsgiveravgift, skattetre | A4 | |
| Innbetalinger av utbytte | A5 | |
| Innbetalinger av renter | A6 | |
| Utbetalinger av renter | A7 | |
| Utbetalinger av skatter og offentlige avgifter | A8 | |
| Innbetalinger ved salg av verdipapirer for kortsiktige handelsformål (tradi | A9 | |
| Utbetalinger ved kjøp av verdipapirer for kortsiktige handelsformål (tradir | A10 | |
| Netto kontantstrøm for operasjonelle aktiviteter | | |
| Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter | | |
| Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler | B1 | |
| Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler | B2 | |
| Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak | B3 | |
| Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak | B4 | |
| Innbetalinger ved salg av andre investeringer | B5 | |
| Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer | B6 | |
| Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter | | |
| Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter | | |
| Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld | C1 | |
| Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld | C2 | |
| Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld | C3 | |
| Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld | C4 | |
| Netto endring i kassakreditt | C5 | |
| Innbetaling av egenkapital | C6 | |
| Tilbakebetalinger av egenkapital | C7 | |
| Utbetalinger av utbytte | C8 | |
| Innbetalinger av konsernbidrag | C9 | |
| Utbetalinger av konsernbidrag | C10 | |
| Netto kontantstrøm for finansieringsaktiviteter | | |
| Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter | | |
| Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter 01.01. | | |
| Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter 31.12. | | |
| Avstemming = Indirekte metode | | |
| Resultat før skattekostnad | | |
| Periodens betalt skatt | | |
| Gevinst/tap ved salg av anleggsmidler (tilbakeføring) | | |
| Ordinære avskrivninger (tilbakeføring) | | |
| Nedskrivning anleggsmidler | | |
| Endring i varelager | | |
| Endring i kundefordringer | | |
| Endring i leverandørgjeld | | |
| Endring i forskjell mellom kostnadsført pensjon og inn-/utbetalinger i pensjonsordninger | | |
| Effekt av valutakursendringer | | |
| Endring i andre tidsavgrensingsposter | | |
| Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter | | |